



KPMG AUDIT SUD-EST
480 avenue du Prado
CS 90021
13269 Marseille Cedex 8
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 54 54
Télécopie : +33 (0)4 96 20 54 55
Site internet : www.kpmg.fr

Association Point Formation

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association Point Formation
Quai Poterne - Quartier de l'Ile - 13500 Martigues
Ce rapport contient 13 pages



KPMG AUDIT SUD-EST
480 avenue du Prado
CS 90021
13269 Marseille Cedex 8
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 54 54
Télécopie : +33 (0)4 96 20 54 55
Site internet : www.kpmg.fr

Association Point Formation

Siège social : Quai Poterne - Quartier de l'Ile - 13500 Martigues

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Point Formation, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Règles et principes comptables

La note A « Règles et méthodes comptables » expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et à la présentation des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

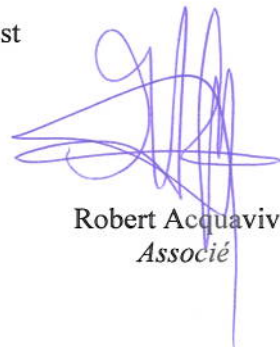
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 10 juin 2014

KPMG Audit Sud-Est



Joelle Bouchard
Actionnaire



Robert Acquaviva
Associé

ASSOCIATION POINT FORMATION

DOCUMENTS LEGAUX

EXERCICE DU

01.01.2013 AU 31.12.2013

ASSOCIATION POINT FORMATION
BILAN AU 31 DECEMBRE 2013

LIBELLE	ACTIF				PASSIF		
	VALEUR BRUTE	AMORTISSEMENT PROVISION	VALEUR NETTE AU 31/12/2013	VALEUR NETTE AU 31/12/2012	LIBELLE	VALEUR NETTE AU 31/12/2013	VALEUR NETTE AU 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE					FONDS ASSOCIATIFS		
Immobilisations incorporelles	5 980,60	5 980,59	0,01	0,01	Réserves	76 834,30	76 834,30
Immobilisations corporelles	44 989,96	44 607,10	382,86	760,36	Report a nouveau	80 510,27	175 343,05
Immobilisations financières	1 500,00	0,00	1 500,00	3 723,45	Résultat de l'exercice	-32 245,72	-94 832,78
TOTAL 1	52 470,56	50 587,69	1 882,87	4 483,82	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
					Subvention investissements non renouvelables	191,42	380,17
ACTIF CIRCULANT					TOTAL 1	125 290,27	157 724,74
Stock de marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fournisseurs avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	Provisions pour risques	0,00	0,00
Clients et comptes rattachés	312 246,85	10 826,08	301 420,77	301 641,87	Provisions pour charges d'exploitation	0,00	0,00
Créances fiscales et sociales	1 852,72	0,00	1 852,72	836,00	TOTAL 2	0,00	0,00
Autres créances	232 635,56	155 456,77	77 178,79	61 713,70	FONDS DEDIES		
Disponibilité	140 597,40	140 597,40	140 597,40	160 615,11	-sur subventions de fonctionnement		
TOTAL 2	687 332,53	166 282,85	521 049,68	524 806,68	-sur autres ressources	0,00	0,00
COMPTES A REGULARISER					TOTAL 3	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	190,87	0,00	190,87	1 226,52	DETTES FINANCIERES		
Charges a étaler	0,00	0,00	0,00	0,00	Dettes financières	0,00	0,00
TOTAL 3	190,87	0,00	190,87	1 226,52	Dépôts de garantie reçues	0,00	0,00
					TOTAL 4	0,00	0,00
					DETTES D'EXPLOITATION		
					Avances et acomptes reçus	0,00	0,00
					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 526,48	22 686,82
					Dettes fiscales et sociales	139 157,76	164 401,98
					Autres dettes	12 043,32	12 753,10
					TOTAL 5	177 727,56	199 841,90
					COMPTES A REGULARISER		
					Produits constatés d'avance	220 105,59	172 950,38
TOTAL ACTIF	739 993,96	216 870,54	523 123,42	530 517,02	TOTAL 6	220 105,59	172 950,38
					TOTAL PASSIF	523 123,42	530 517,02

ASSOCIATION POINT FORMATION
COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2013

LIBELLE	DU 01/01/2013 AU 31/12/2013		DU 01/01/2012 AU 31/12/2012	
	PAR POSTE	PAR NATURE	PAR POSTE	PAR NATURE
PRODUITS D'EXPLOITATION		731 585,31		818 432,41
Production vendue de biens et services	439 146,72		466 385,91	
Production immobilisée	0,00		0,00	
Subvention d'exploitation	265 461,59		337 506,74	
Reprises sur provision et transfert de charges	25 670,66		14 539,76	
Autres produits de gestion	1 306,34		0,00	
CHARGES D'EXPLOITATION		762 403,63		920 041,03
Achats sur stock en cours	0,00		0,00	
Variation de stock	0,00		0,00	
Achats autres approvisionnements	10 303,89		12 377,23	
Autres achats et charges externes	74 551,31		99 224,54	
Impôts et taxes et versements assimilés	43 855,00		43 603,00	
Salaires et traitements	429 996,33		467 829,86	
Charges sociales	170 973,90		180 803,31	
Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	13 758,73		97 781,56	
Autres charges	18 964,47		18 421,53	
RESULTAT D'EXPLOITATION		-30 818,32		-101 608,62
QUOTE PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		0,00		0,00
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS		3,68		5,15
Autres intérêts et produits	3,68		5,15	
Reprise provision	0,00		0,00	
CHARGES FINANCIERES		0,00		0,00
Intérêts et charges	0,00		0,00	
RESULTAT FINANCIER		3,68		5,15
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-30 814,64		-101 603,47
PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 328,37		10 284,17
Subvention reçue	0,00		0,00	
Produits exceptionnels	834,96		2 292,23	
Produits sur exercices antérieurs	304,66		7 805,81	
Quote part subvention viré au résultat	188,75		186,13	
Reprises sur provisions	0,00		0,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 759,45		3 513,48
Charges de gestion courante	0,00		0,00	
Charges sur exercice antérieurs	2 759,45		3 513,48	
Coût de cessions				
Dotations exceptionnelles				
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-1 431,08		6 770,69
IMPOTS SOCIETE		0,00		0,00
TOTAL DES PRODUITS		732 917,36		828 721,73
TOTAL DES CHARGES		765 163,08		923 554,51
RESULTAT NET COMPTABLE		-32 245,72		-94 832,78

ELEMENTS NUMEROS	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/2013 AU 31/12/2013	INFORMATIONS	
		PRODUITES note numero	NON PRODUITES N/S ou N/A
1	A REGLES ET METHODES COMPTABLES		
	Changements de présentation	A1	
	Methode d'evaluation	A2	
	Calcul des amortissements et des provisions	A3	
	Changements de methode		NA
	Dérogations		NA
	Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	A4	
	B COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT		
2	Etat de l'actif immobilise	B1	
3	Etat des amortissements	B2	
4	Etat des provisions	B3	
5	Etat des échéances des créances et des dettes	B4	
6	Informations et commentaires sur:		
	01 Elements relevant de plusieurs postes du bilan		NA
	02 R évaluation		NA
	03 Frais d'établissement		NA
	04 Frais de recherche appliquée et de développement		NA
	05 Fonds commercial		NA
	06 Interets immobilises		NA
	07 Interets sur éléments de l'actif circulant		NS
	08 Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant		NA
	09 Avances aux dirigeants		NA
	10 Produits a recevoir	B5	
	11 Charges a payer	B5	
	12 Charges et produits constatés d'avance	B6	
	13 Charges a répartir sur plusieurs exercice		NA
	14 Composition du capital social		NA
	15 Parts bénéficiaires		NA
	C ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
7	Credit bail		NA
8	Engagements financiers		NA
9	Dettes garanties par des suretés réelles		NA
10	Identité des société-mères consolidant les comptes de la société		NA
11	Liste des filiales et participations		NA
12	Droit Individuel à la Formation	C12	
13	Indemnités de départ à la retraite	C13	

FAITS SIGNIFICATIFS :

Une baisse des produits de 99k€ s'expliquant par une forte diminution des subventions sur l'exercice (-72 k€) associée à une baisse des prestations (- 27 k€).

A . REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), à savoir :

- respect du principe de prudence,
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'Association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

A1- Changement de présentation

Pas de changement de présentation sur l'exercice.

A2- Méthode d'évaluation

La méthode retenue est celle des coûts historiques d'acquisition ou de production.

A3- Calcul des Amortissements et Provisions

A3.1. Les Amortissements

Tous les biens sont amortis selon le principe de l'amortissement linéaire. La durée d'amortissement généralement retenue est de 3 ans.

A3.2. Les Provisions

- Les provisions pour dépréciation des comptes clients sont définies en fonction du risque de recouvrement, et selon les règles de provisionnement entérinées par le Conseil d'Administration de l'Association.
- Les provisions pour dépréciation des autres créances concernent les risques d'irrécouvrabilité liés aux financeurs.

A4- Informations donnant une image fidèle

L'effectif de l'Association, à la clôture de l'exercice, est de 23 salariés, 16 contrats à durée indéterminée et 7 contrats à durée déterminée.

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-56 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantages en nature n'ont été versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

La Communauté d'Agglomération du Pays de Martigues met à disposition à titre gratuit les locaux.

**B . COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN
ET AU COMPTE DE RESULTAT 2013 :**

B1 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

NATURE	AU 01/01/2013	augmentation	diminution	AU 31/12/2013
Immobilisations incorporelles				
frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
logiciels informatiques	5 980.60	0,00	0.00	5 980,60
Immobilisations corporelles				
matériel et mobilier divers	44 989.96	0.00	0.00	44 989.96
Immobilisations financières				
prêts	1 923,45	0,00	1 923.45	0.00
dépôts et cautions	1 800.00	1 500.00	1 800.00	1 500.00
TOTAL	54 694.01	1 500.00	3 723.45	52470.56

B2 ETAT DES AMORTISSEMENTS

NATURE	AU 01/01/2013	dotation	reprise	AU 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	5 980.59	0.00	0.00	5 980,59
Immobilisations corporelles	44 229.60	377.50	0.00	44 607.10
TOTAL	50 210.19	377.50	0.00	50 587.69

B3 ETAT DES PROVISIONS

NATURE	AU 01/01/2013	dotation	reprise	AU 31/12/2013
Pour charges exploitations	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour créances douteuses	8 116.09	5 919.81	3 209.82	10 826.08
Pour débiteur divers (1)	167 204.52	7 461.42	19 209.17	155 456.77
TOTAL	175 320.61	13 381.23	22 418.99	166 282.85

(1) Dont 148 K€ de FSE provisionné (110 K€ lié à la liquidation de la Maison de l'Emploi et 38 K€ lié à l'action ETAPS Tremplin 2011)

B4 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

NATURE	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS 1 AN
ETAT DES CREANCES			
Sur fournisseurs avances	0,00	0,00	
Sur clients	312 246.85	312 246.85	
Etat -charges sociales	1 852.72	1 852.72	
Débiteurs divers			
avance sur salaire	0.00	0.00	
subventions collectivités	232 635.56	232 635.56	
autres débiteurs	1 737.65	1 737.65	
Charges constatées d'avance	190.87	190.87	
TOTAL 1	548 663.65	548 663.65	0,00
ETAT DES DETTES			
Avances et acomptes reçus	0,00	0,00	
Fournisseurs et comptes rattachés			
sur immobilisations	0,00	0,00	
sur effets à payer	0,00	0,00	
sur biens et services	23 001.77	23 001.77	
sur factures non parvenues	3 524.71	3 524.71	
Personnel rémunération due	4 181.21	4 181.21	
Personnel congés payés	46 079.79	46 079.79	
Personnel prime de précarité	4 981.81	4 981.81	
Sécurité sociale et autres	35 302.80	35 302.80	
sur congés payés	22 736.05	22 736.05	
sur prime de précarité	2 401.10	2 401.10	
Etat -T.V.A	0,00	0,00	
Etat - impôts société	0,00	0,00	
Etat-autres impôts	23 475.00	23 475.00	
Dettes d'exploitation			
associés	0,00		
autres dettes	12 043.32	12 043.32	
Produits constatés d'avance	220 105.59	220 105.59	
TOTAL 2	397 833.15	397 833.15	0,00

B5 - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

B5.1 -Charges à payer : 111 514.15 Euros

Elles sont d'exploitation pour 11 840.40 €, fiscales pour 23 475.00 €, et au titre des congés payés et des indemnités de précarité pour 76 198.75 €

B5.2 -Produits à recevoir : 1 737.65 Euros

Ils sont d'exploitation pour 1 737.65 €

B6 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

B6.1. Charges constatées d'avance : 190.87 Euros

Elles sont d'exploitation et correspondent à des charges payées avant le terme de l'exercice, pour des charges afférentes à l'exercice comptable 2014.

B6.2. Produits constatés d'avance : 220 105.59 Euros

Ils sont d'exploitation et correspondent à :

NATURE	MONTANTS
SUR CLIENTS MARCHES PUBLICS	
Sur marché SEDOP 2013-2014	69 457,50 €
Sur marché ETAPS 2013-2014	60 161,06 €
Sur marché BPJEPS 2013-2014	31 779,43 €
Sur marché SAS Bilan 2013-2014	12 587,00 €
Sur marché HDVM CPP 2013-2014	8 459,63 €
Sur marché ACPM 2013-2014	8 809,59 €
Sur marché CAPM 2013-2014	1 368,37 €
	192 622,58 €
SUR PRESTATIONS	
SUR PRESTATIONS CLIENTS APP	240,00 €
SUR PRESTATIONS CLIENTS BPJEPS	1 673,00 €
	1 913,00 €
SUR SUBVENTIONS	
Sur subvention EOEP 2013-2014	16 570,00 €
Sur subvention CUCS PREPA 2013-2014	9 000,01 €
	25 570,01 €

C . ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS :

C12- Droits Individuels à la Formation :

Le cumul des droits acquis par les salariés au 31 Décembre 2013 correspond à un volume de 1 666 Heures «formation».

C13-Engagements pris en matière de retraite :

Engagements Retraite	Provisionné	Non Provisionné	Total
I. D. R		26 601 €	26 601€

Les hypothèses retenues :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié,
- Le coefficient d'évolution des salaires est de 0 %,
- Le taux d'actualisation est de 3.40 %,
- Le turn over est faible,
- L'âge de départ à la retraite est de 65 ans,
- Le taux de charges sociales est de 39.66 %.